

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: 14320051300805

UDC\_\_\_\_\_

廈門大學

碩 士 學 位 論 文

论我国生态税收制度的构建

Studies on the Construction of  
the Ecological Tax System

王 琮 珍

指导教师姓名: 陈 工 教授

专 业 名 称: 财 政 学

论文提交日期: 2008 年 4 月

论文答辩时间: 2008 年 5 月

学位授予日期:

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2008 年 4 月

# 厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。  
本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

# 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1、保密（ ），在          年解密后适用本授权书。

2、不保密（ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名：

日期：      年    月    日

导师签名：

日期：      年    月    日

## 摘要

随着我国工业化进程的加速,我国社会经济在获得举世瞩目的长足发展的同时,也付出了前所未有的惨重代价,生态平衡遭到严重破坏,环境污染日趋严重—臭氧空洞、酸雨、水土流失、土地荒漠化、物种灭绝等等,这不仅影响了人们的生活质量,也制约了国民经济的协调发展。解决这些问题已是关系到人类生存和发展的刻不容缓的核心工作,既是中国自身的可持续发展的长远利益之所在,也是一个大国对人类社会应负的义不容辞的责任。税收作为国家宏观调控的主要经济手段之一,理应承担起防治环境污染、促进生态平衡的重任。一直以来,我国政府确实十分重视生态环境问题,不断采取了各项积极的措施,但到目前为止,我国保护生态环境的政策手段仍以收费为主,而且存在很多问题,同时,目前零星、分散的生态税收制度对生态保护的整体效果不佳。

西方发达国家面对严峻的生态环境问题,较早地运用了税收手段来保护生态环境,自1972年“污染者负担原则”的提出,短短几十年间,美国、荷兰等西方国家对生态税进行了积极的探索和实践,建立起了较为完善的生态税收制度,对生态环境的保护取得了显著的效果。面对日益严重的环境问题,我国应借鉴西方国家的成功经验,建立起一整套实用、完善的生态税收制度。

本文从分析生态税收基本理论出发,针对我国目前严重的环境污染问题,引申出在我国建立生态税收制度的必要性和可行性,进而认真分析我国目前生态税收制度现状,进一步阐述西方国家推行生态税收制度取得的经验及对我国的借鉴意义。在此基础上,提出了构建我国生态税收制度的基本思路:适应经济发展的需要和结合税制改革的要求,借鉴西方国家经验,首先是尽快研究开征新的生态税种,其次是调整和完善现行税制中与环境保护有关的税种、税收措施,具体表现为调整和完善现行资源税、进一步完善消费税制度、进一步完善所得税制度、完善税收优惠政策及健全相关的配套措施,促进我国经济可持续发展。

**关键词:** 环境污染; 生态保护; 生态税收

## Abstract

With the acceleration of China's industrialization process, China's social and economic achievement attracts the attention of the whole world but at the same time, it has also paid a heavy price. The ecological balance was severely damaged and the environmental pollution is worsening, such as holes in the ozone layer, acid rain, soil erosion, desertification of the land, species extinction and so on. It not only affects people's quality of life, but also restricts the coordinated development of the economy. The Solution of these problems is the core task which is related to human survival and development. It is not only the long-term interest of China's continual development but also the responsibility to the human society as a big country. State tax revenue, as the mainly economic macro-control means, should be partly responsible to the control of environmental pollution and the promotion of ecological balance in the future. All along, the Chinese government attaches great importance to the ecological environment, and constantly takes various positive measures. But so far, China's environmental protection policies and measures are still mainly fees and many problems still exist. Sporadic, scattered ecological tax system is still deficient to protect the ecology.

Western developed countries face severe ecological environment, and they earlier use tax means to protect the ecological environment. Since 1972 the proposition of "polluter burden principle", only a few decades, the United States, the Netherlands and other Western countries have actively carried out exploration and practice on the ecology taxes and have set up a relatively perfect ecological tax system and have achieved remarkable results on the protection of ecological environment. When facing an increasingly serious environmental problem, China should learn the successful experience from Western countries, and establish a complete set of practical ecological tax system. This paper firstly analyzes the basic theory of the ecological tax and then aims at China's current serious problems of environmental pollution to put forward the necessity and feasibility analysis of the establishment of ecological tax system. With further research, it describes the tax system ecological status quo and goes deep into investigation on the implementation of ecological tax system in Western countries, and in addition, demonstrates experience which used for reference to China. On the basis of the above, the article proposes the basic idea on the construction of China's ecological tax system.

According to the needs of economic development and requirements of the tax reform, with the successful experience of the West, we, first of all, introduce new ecological taxes as soon as possible. Secondly, we should readjust and improve the environment-related tax revenue measures of the existing taxation system, such as the adjustment of the existing tax on resources, the improvement of the consumption tax and income tax system, the perfection of tax preferential policies and relevant supporting measures and so on, in order to promote the sustainable economic development of our country.

**Key Words:** Environmental Pollution; Ecological Protection; Ecological Tax

# 目 录

第一章 导论 .....	1
第一节 研究背景和意义 .....	1
第二节 文献综述.....	2
第三节 研究方法和论文结构 .....	6
第二章 生态税收基本理论概述 .....	8
第一节 生态税收概念性框架 .....	8
第二节 生态税收理论基础 .....	11
第三章 我国建立生态税收制度的必要性和可行性分析.....	19
第一节 我国现行排污收费制度的缺陷分析 .....	19
第二节 我国生态环境的现状分析 .....	22
第三节 我国建立生态税收制度的必要性分析 .....	27
第四节 我国建立生态税收制度的可行性分析 .....	30
第四章 国外发展生态税收制度的经验及其对我国的借鉴意义.....	32
第一节 国外发展生态税收制度的经验 .....	32
第二节 国外生态税收制度对我国的借鉴意义 .....	40
第五章 我国目前生态税收制度的现状及缺陷分析.....	43
第一节 我国目前生态税收制度的现状分析 .....	43
第二节 我国目前生态税收制度的缺陷分析 .....	45
第六章 构建我国的生态税收制度 .....	48
第一节 开征新的生态税种 .....	48
第二节 调整和完善现行税制中与环境保护有关的税种及税收措施 .....	54
参考文献 .....	59
致 谢.....	62

## Contents

<b>Chapter 1</b>	<b>Introduction.....</b>	<b>1</b>
Section I	Background and Significance of the research .....	1
Section II	Literature Review .....	2
Section III	Study methodology and article structure.....	6
<b>Chapter 2</b>	<b>Outline of the basic theory on ecological tax .....</b>	<b>8</b>
Section I	Ecological tax conceptual framework.....	8
Section II	Ecological tax theoretical foundation .....	11
<b>Chapter 3</b>	<b>The necessity and feasibility analysis of the ecological tax system establishment in China.....</b>	<b>19</b>
Section I	The defect of the existing charging system in China.....	19
Section II	The status quo of the ecological environment in China .....	22
Section III	The necessity analysis of the ecological tax system establishment in China.....	27
Section IV	The feasibility analysis of the ecological tax system establishment in China.....	30
<b>Chapter 4</b>	<b>The overseas development of the ecological tax system and the experience used for reference.....</b>	<b>32</b>
Section I	The development of the ecological tax system abroad .....	32
Section II	The experience used for reference.....	40
<b>Chapter 5</b>	<b>The status quo and defect analysis on ecological tax system .....</b>	<b>43</b>
Section I	The status quo analysis on ecological tax system in China .....	43
Section II	The shortcomings of the tax system in China.....	45
<b>Chapter 6</b>	<b>The construction of the ecological tax system.....</b>	<b>48</b>
Section I	The introduction of new ecological taxes.....	48
Section II	Adjustments and improvements of the existing tax system, environment-related taxes and revenue measures. ....	54
<b>Reference</b>	<b>.....</b>	<b>59</b>
<b>Acknowledge</b>	<b>.....</b>	<b>62</b>



## 第一章 导论

### 第一节 研究背景和意义

改革开放 30 年来,随着市场经济体系的建立和各项改革的深入进行,我国经济得到了高速发展,成为世界上经济增长最快的国家之一,人民生活水平迅速提高,综合国力明显增强。然而,以高度工业化为重要标志的粗放型的增长方式,由于长期忽略了环境保护,致使生态遭到严重破坏,根据《2006 年中国统计年鉴》公布的数字,2005 年全国废水排放量 525 亿吨,工业二氧化硫排放量 2549 万吨,工业固体废弃物排放量 1655 万吨。同时,我国的环境形势相当严峻:森林和草原资源被严重破坏,我国森林覆盖率仅相当于世界平均水平的 54.7%,居世界第 130 位;全国人均森林面积 1.9 亩,仅为世界平均水平的 1/5,居世界第 134 位。森林和草原资源的严重破坏,引发严重的水土流失、土地沙化,据《2005 年中国环境状况公报》显示,中国水土流失面积 356 万平方公里,占国土总面积的 37.1%,最终导致洪涝灾害日益严重,水资源短缺。有资料表明,我国是世界上洪涝灾害频繁且严重的国家之一。据国家防汛抗旱总指挥部办公室统计显示:2006 年,全国农作物洪涝受灾面积 1.51 亿亩,受灾人口 1.45 亿人,因灾死亡 1841 人,失踪 475 人,倒塌房屋 87.6 万间,直接经济损失 1273 亿元。国务院于 2007 年 11 月 22 日印发的《国家环境保护“十一五”规划》提到“我国环境保护虽然取得积极进展,但环境形势依然严峻,……主要污染物排放量远远超过环境容量,环境污染严重。全国 26%的地表水国控(国家重点监控)断面劣于水环境 V 类标准,62%的断面达不到 III 类标准;流经城市 90%的河段受到不同程度污染,75%的湖泊出现富营养化;30%的重点城市饮用水源地水质达不到 III 类标准;近岸海域环境质量不容乐观;46%的设区城市空气质量达不到二级标准,一些大中城市灰霾天数有所增加,酸雨污染程度没有减轻。……发达国家上百年工业化过程中分阶段出现的环境问题,在我国已经集中显现。我国已进入污染事故多发期和矛盾凸显期。”不断恶化的生态环境制约了经济的进一步健康发展,严重地影响了人类的生存环境及其自身的身心健康;更为严峻的是,还对子孙后代的生存环境及人类社会的可持续发展构成了严重威胁。随着可持续发展理论得到国际社会日益广泛的认同,环境

保护问题日益引起世界各国政府的重视。1992年,联合国在环境与发展大会上通过的《21世纪议程》等重要文件,为确保地球未来的安全迈出了历史性的一步。根据1992年联合国环境与发展大会的精神,中国政府于1994年制订了《中国21世纪议程——中国21世纪人口、环境与发展白皮书》,提出了促进我国经济、社会、资源和环境相互协调发展的新发展观。党的十七大报告在五个方面共15处强调了环境保护,这在历次党的政治报告中还是首次,充分表明我国党和政府对环境保护的高度重视。

税收政策作为政府用以调节社会经济生活的一种重要工具和手段,在保护环境方面发挥着越来越重要的作用。一些经济发达国家由于在经济发展过程中曾饱受环境问题的困扰,率先尝试将税收用于环境保护,并收到了较好的效果。鉴于发达国家在经济发展进程中已经取得的经验和教训,世界银行的有关专家建议发展中国家“针对环境的破坏征收环境税”。《国家环境保护“十一五”规划》要求:坚持环境保护与发展综合决策,科学规划,突出预防为主方针,从源头防治污染和生态破坏,综合运用法律、经济、技术和必要的行政办法解决环境问题。因此,建立生态税收制度,用税收的手段来保护环境,无论在理论上还是在实践上,都将对我国社会主义市场经济条件下正确处理经济发展与生态环境保护关系具有深刻意义。

## 第二节 文献综述

### 一、国外研究现状

国外对生态税收理论的研究最早可追溯到二十世纪初出现的外部性理论的研究,可以说,环境外部性理论是生态税最初的理论来源。1910年马歇尔在其著作《经济学原理》中首次提出外部性问题,但最初的外部性理论没有给出一个将外部成本内部化的有效方法。1920年,马歇尔的学生、另一位英国的剑桥经济学家、福利经济学之父庇古(Pigou)在其名著《福利经济学》中进一步研究和完善了外部性理论,最早提出了政府可将税收用于调节污染行为即对污染征税的思想。他建议根据污染所造成的危害对排污者征税,用税收来弥补私人成本和社会成本之间的差距,从而将外部成本内部化,使污染者面临真实的社

会成本和收益，以期达到优化资源配置的目的。令人惋惜的是，在之后的近半个世纪里，经济学界几乎停止了对生态环境污染的经济分析研究。时隔 40 年之久，美国芝加哥大学经济学教授、新制度学派的代表人科斯博士在前人研究基础上，主要探讨了外部性内部化的途径问题，对外部性问题的解决做出了新的贡献。科斯在其代表作、1960 年发表的《社会成本问题》一文中，多次提到庇古税问题。科斯指出，如果交易费用为零，无论权力如何界定，都可以通过市场交易和自愿协商达到资源的最优配置，如果交易费用不为零，制度安排与选择是重要的。外部效应往往不是一方侵害另一方的单向问题，而具有相互性；在交易费用不为零的情况下，解决外部效应的内部化问题要通过各种政策手段的成本——收益的权衡比较才能确定。虽然《福利经济学》和《社会成本问题》这两部经典著作对生态环境污染的经济政策应用进行了论述，但还不属于环境保护的经济政策的专门著述。直到最近的 30 多年里，随着西方工业化国家环境质量的每况愈下，经济学家对外部性问题研究的逐渐增多，对污染者征税的思想才被西欧国家普遍接受，关于环境经济政策进行专门性研究的文献在这个时期迅速增加。总体来看，西方国家对生态税收的研究成果大致体现在以下三个发展阶段：

第一阶段是 20 世纪 70 年代到 80 年代初。这一阶段主要集中在经济政策的理论基础论述方面，最具代表性且引用率极高的文献是鲍摩尔与奥泰斯合著、最早发表于 1975 年后又于 1988 年再版的《环境政策的理论》一书。这部著作系统地论述了局部均衡方法，证明了基于市场的经济政策手段在经济效率方面优于命令式的控制手段，表明政府可以借助于经济杠杆来约束环境问题。因而，在这个时期，一些国家针对当时出现的污水排放和固体废弃物等突出“显性污染”问题，根据排污量和污染程度进行征税，种类主要包括用户费、特定用途收费等。当然，这个时期的生态税收主要体现为补偿成本的收费，尚不属于典型的生态税收，只能说是生态税收的雏形。

第二阶段是 20 世纪 80 年代至 90 年代中期。这一阶段西方国家越来越多地采用生态税收来维护生态环境，70 年代兴起的“污染者付费原则”已被大多数西方国家接受，在生态税收方面开展了一系列的研究，并出版了不少的文献。荷兰环境经济学家汉斯·奥普斯卓尔与英国学者克瑞·特那合编的《经济激励与

环境政策:原理与实践》一书(Opschoor and Turner, 1994), 是欧洲科学基金会对于全欧最具影响的环境学家关于环境政策理论论述的汇集, 是较具权威性的专著。由三联出版社和展望出版社分别出版的《RFF 环境经济学丛书》(中译本)中的《排污权交易—污染控制政策的改变》(泰坦伯格, 1992)、《改善环境的动力》(安德森等, 1989), 是对环境经济政策手段理论与应用的专题性的著作。经济合作与发展组织(OECD)自 20 世纪 80 年代后期起开展了生态税收实施情况与生态税收的实施战略研究, 在 1990 年—1991 年和 1993 年—1994 年对各成员国生态税收的应用进行了系统的调查, 取得了较全面的资料, 为进一步研究和国际比较提供了基础。因而, 在税收实践上, 体现为生态税收种类日益增多, 如各国纷纷出现了排污税、产品税、能源税、碳税和硫税等税种。

第三阶段是 20 世纪 90 年代中期以来至今。自从在 1992 年 6 月联合国环境与发展大会通过的《里约环境与发展》、《21 世纪议程》等重要文件中正式提出可持续发展战略后, 可持续发展战略先后在 100 多个国家得到全面实施。为实现全人类这一共同目标, 这一阶段各国对生态税收的研究也得到迅速而全面系统的发展, 研究方法呈现多样性, 出现了大量的有关生态税收方面的文献。如围绕控制全球变暖等重大问题, 在生态税收的一般均衡理论和实证分析上进行了大量的研究, 这是生态税收在控制全球环境问题上的应用, 其分析的范畴是国际而不是局限于某个国家之内。围绕这一问题, 人们探讨了全球气候变暖的潜在损害成本和控制成本, 并揭示了不同税制框架的特点、条件与前景。OECD 国家作为世界上实行生态税收的先驱者, 在之前研究的基础上, 他们还系统地研究了生态税收的设计与实施、生态税收的国际意义、生态税收的分配效应和补偿措施、生态税收收入的使用等政策问题, 并且将对生态税收的讨论扩展到 OECD 非成员国的范围, 产生了大量的有关生态税收的重要文献, 中国环境科学出版社于 1996 年出版了一套有关 OECD 环境经济政策研究丛书的中译本。

国外对生态环境保护的各种措施的研究, 为我们提供了很多有益的参考, 但这些研究也存在一些遗憾: 一是这些研究主要是以发达国家的情况为背景进行的, 对于发展中国家的情况考虑较少, 这限制了其应用范围。实际上, 环境保护不仅仅是一两个国家的事, 而是一个国际化的问题, 需要各国的共同努力。OECD 在 1993 年的 Environmental Policy: How to Apply Economic Instrument

的报告中对生态税的使用领域作了一些探讨, 欧洲也有不少关于这些方面的研究文献。这些文献系统性、实践性均较强, 但主要是以 OECD 国家为背景的。二是国外对生态税收的研究, 虽然从研究深度上讲, 已经达到了很高的水平, 但其分析方法主要局限于局部均衡分析和一般均衡分析, 对于生态税收的制度分析还很不充分。从总体上看大多数属于对策性研究, 对有关环境政策理论问题的探讨还不够充分、系统。在政策分析中还缺少统一的分析框架, 有关的政策选择影响因素体现不够全面, 这些都有待于进一步的完善。

## 2、国内研究现状

实际上, 自改革开放以来, 我国一直将保护环境作为一项基本国策, 但国内真正对生态税收的研究开展还是比较晚, 是随着国际上对生态税收研究的不断深入, 以及我国与国际环境合作研究的加强才逐渐展开的。1992 年联合国在《21 世纪议程》中正式提出可持续发展战略后, 我国政府也明确指出必须走可持续发展道路。因此, 在可持续发展框架下, 上世纪 90 年代以来, 国家税务总局和国家环保局等单位结合中国情况开展了若干环境政策的系统研究。由国家环境保护局当代环境经济政策研究中心主持的“八项制度规范化研究”、由中国环境科学院主持的世界银行援助项目“中国排污收费制度设计与实施改革研究”以及中国人民大学环境经济研究所主持的世界银行与国家环保局 JGF 项目“市场经济体制下中国环境经济政策的研究”等课题都在中国环境政策研究方面取得了进展。同时也涌现出一大批关于生态税收方面的研究成果, 主要成果有: 周富祥的《我国环境经济学的理论与实践》(《管理世界》1993 年 2 期), 王金南编著的《环境经济学理论·方法·政策》(清华大学出版社 1994), 张世秋、李彬等编写的《关于环境税收的思考》(《环境保护》1995 年第 9 期), 徐华清的《发达国家能源环境税制特征与我国征收碳税的可能性》(《环境保护》1996 年 11 月), 生态税收研究专家计金标的博士论文《论生态税收的理论基础问题》(《税务研究》1999 年第 9 期), 朱庆民的《“环境经济”与“生态税收”的相关性分析》(《税务与经济》1999 年第 4 期) 等。此外, 中国人民大学财金学院郭庆旺教授在其博士论文《税收与经济发展》(中国财政经济出版社 1998 年 10 月) 中提到了税收政策与经济发展的关系。中国社会科学院财贸研究所马栓友博士

在其专著《税收政策与经济增长》(中国城市出版社 2001)中也专门列出一章进行论述财税政策与经济的可持续发展的关系。2000 年由欧盟资助的欧洲绿色税费改革和双重红利理论培训在北京开展,以梁本凡为负责人,该项目研究小组经过 2 年的培训和研究,首次提出了三重红利理论和中国绿色税费改革的思路,并出版了《绿色税费与中国》(中国财政经济出版社 2002 年),这是以中国为背景的、较为深入系统地关于环境政策经济手段的研究著作。

从上面分析可以看出,在进行生态税收方面的研究时,国内较多地是采用案例和专题的形式,而综合性、系统性研究的较少,在研究项方法上分别使用技术选择分析、费用—效益或效果分析、制度分析和政策分析,而对经济分析研究得少,尤其是适用于中国实际情况的财税政策方面的分析也不够深入。

### 第三节 研究方法和论文结构

本文采取的主要研究方法有两种:一是实证研究和规范研究相结合的方法。对有关国家的生态税收首先采取实证分析方法,说明事物是什么,继而采取规范分析方法,对现象本身进行评判,分析事物应该是什么,以期指导我国的具体实践。二是比较研究的方法。对若干国外的生态税收进行研究,通过比较得出对我国具有一般借鉴意义的结论。并在对我国的生态税收进行设计时,对比国内外的情况,进而研究中国的特殊性。

本文在结构上分为六章,对构建我国的生态税收制度进行了一定的理论分析和实践考察。本文的研究内容主要包括:

第一章是导论,主要介绍本文选题的背景和意义,回顾国内外对论文主题方面的研究成果。

第二章是生态税收基本理论概述,首先介绍了生态税收的概念、特征等基础知识,再重点阐述了生态税收的经济学理论基础、法学理论基础和可持续发展理论基础,特别是经济学理论基础中又包含了三个著名的理论,即外部性理论、公共物品理论、产权界定与科斯定理。

第三章是我国建立生态税收制度的必要性和可行性分析,在分析了我国现行排污收费制度的缺陷和我国生态环境的现状的基础上,进一步得出在我国建立生态税收制度的必要性及可行性。

第四章是国外发展生态税收制度的经验及其对我国的借鉴意义，通过对美国、其他 OECD 及荷兰生态税收政策进行分析，总结出可供我国生态税收改革借鉴的经验。

第五章是我国目前生态税收制度的现状及缺陷分析，对我国目前的生态税收制度进行了简单的介绍，再分析其在环境保护方面所存在的缺陷，为进一步改革指明了方向。

第六章是构建我国的生态税收制度，为适应经济发展的需要和结合税制改革的要求，借鉴西方国家经验，提出了构建我国生态税收制度的思路：首先是尽快研究开征新的生态税种，其次是调整和完善现行税制中与环境保护有关的税种、税收措施，具体表现为调整和完善现行资源税、进一步完善消费税制度、进一步完善所得税制度、完善税收优惠政策及健全相关的配套措施，促进我国经济可持续发展。

本文的创新之处在于：(1)没有仅限于对国外生态税收政策做简单介绍，而是将介绍和分析融为一体，并在此基础上总结出可供我国借鉴的经验；(2)对于构建我国生态税收提出了较新的观点，对保护我国生态环境有一定的意义。

本文的不足之处是定量研究不够深入，理论性不够强，前后的联贯性方面也有一定的欠缺。

## 第二章 生态税收基本理论概述

### 第一节 生态税收概念性框架

#### 一、生态税收概念

生态税收在国际上还是一个全新的概念,是伴随着生态环境的日趋恶化而出现的。国外在实践中已在相关税种中有所运用,但在税收理论中仍然没有对生态税收的概念作出明确的规定,所以,在国际上至今还没有形成一个统一的、被公认的生态税收定义。一般而言,都会隐含地将在特定的生态或环境问题中使用的税收定义为“生态”、“环境”或“绿色”税收。在实践中,由于受到不同国家、地区的政策、措施及不同的语言等因素的影响,对与生态环境相关的税收有着不同的称谓和含义,如:环境税收、收费、污染税或费、环境税等等。除了称谓和含义的不同外,在内容上也有所区别,如一些特殊的税收措施是否应包括在生态税收的内容里面,至今也仍然没有形成一个统一的说法。从目前的国内外主要文献资料中所能查阅到的关于生态税收的概念,归纳起来,主要包括以下观点:

环境税收(征收)(environmental levies),是指一切在反污染的政策框架中征收的税收,其核心是使污染者支付与其污染行为的规模相适应的价格<sup>1</sup>。

污染税或者费(pollution taxes or fees),是指要求对向环境中释放污染物进行支付的财政措施,通常是以释放的污染物质的数量为基础来计算的<sup>2</sup>。

收费(charges),在某种程度上包括为污染支付的价格,相应污染者对环境服务需求的社会成本就会被内在化到其私人成本和收益的计算中去<sup>3</sup>。

按照公共财政对税收和征收的定义,可将环境征收定义为“政府拥有的收入,它和与环境相关的事实相联系”<sup>4</sup>。

此外,国内学者也纷纷对生态税收的概念发表自己的看法,比较有代表性的有:

计金标对生态税收的定义是:政府为实现特定的环境政策目标,筹集环境保

<sup>1</sup> 转引自Aggie Paulus 《The feasibility of Ecological Taxation》,Maast richt ,1995 ,P42。

<sup>2</sup> Gaines and Westin ,1991 ,Taxation for Environmental Protection ,New York ,P9。

<sup>3</sup> OECD ,Taxation and Environment ,Complementary Policies ,Paris ,1994 ,P22。

<sup>4</sup> Schuurman ,J . 1992 ,转引自Aggie Paulus 《, The feasibility of Ecological Taxation》,Maast richt ,1995 ,P43。



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库